



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

| | |
|----------------------|--|
| Organisasjonsnummer: | 916 269 749 |
| Organisasjonsform: | Aksjeselskap |
| Foretaksnavn: | NASJONALT KUNNSKAPSSENTER FOR BARNEHAGER AS |
| Forretningsadresse: | Prinsens gate 91 8003 BODØ |

Regnskapsår

| | |
|-------------------------|-------------------------|
| Årsregnskapets periode: | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|-------------------------|-------------------------|

Konsern

| | |
|-----------------------|-----|
| Morselskap i konsern: | Nei |
|-----------------------|-----|

Regnskapsregler

| | |
|--|------------------------------------|
| Regler for små foretak benyttet: | Ja |
| Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: | Regnskapslovens alminnelige regler |

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

| | |
|--|--------------------|
| Bekreftet av representant for selskapet: | May Liss Tobiassen |
| Dato for fastsettelse av årsregnskapet: | 02.06.2020 |

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 04.07.2021



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2019 | 2018 |
|---|-------------|------------------|-------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | 1, 9, 12 | 2 936 577 | 1 639 157 |
| Annen driftsinntekt | 9, 12 | 2 810 000 | 3 700 000 |
| Sum inntekter | | 5 746 577 | 5 339 157 |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 3, 4 | 2 686 091 | 3 510 135 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5 | 58 043 | 67 048 |
| Annen driftskostnad | 3, 12 | 3 005 696 | 3 428 278 |
| Sum kostnader | | 5 749 830 | 7 005 461 |
| Driftsresultat | | -3 253 | -1 666 304 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 611 | 441 |
| Annen finansinntekt | | 2 417 | 2 344 |
| Sum finansinntekter | | 3 028 | 2 785 |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern | 12 | 3 582 | 3 575 |
| Annen rentekostnad | | 704 | 1 632 |
| Sum finanskostnader | | 4 286 | 5 207 |
| Netto finans | | -1 258 | -2 422 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -4 512 | -1 668 726 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -4 512 | -1 668 726 |
| Årsresultat | | -4 512 | -1 668 726 |
| Årsresultat etter minoritetsinteresser | | -4 512 | -1 668 726 |
| Totalresultat | | -4 512 | -1 668 726 |
| Overføringer og disponeringer | | | |



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2019 | 2018 |
|--|-------------|---------------|-------------------|
| Udekket tap | | -4 512 | -1 494 849 |
| Overført fra overkurs | | | -173 877 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -4 512 | -1 668 726 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2019 | 2018 |
|--|-------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Konsesjoner, patenter o.l. | | 4 564 | 6 420 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 4 564 | 6 420 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Investeringer i leide lokaler | | | 64 068 |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | | 125 639 | 229 588 |
| Sum varige driftsmidler | | 125 639 | 293 656 |
| Sum anleggsmidler | 5 | 130 203 | 300 076 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | 1, 12 | 705 373 | 91 281 |
| Andre kortsiktige fordringer | 12 | 582 581 | 997 310 |
| Sum fordringer | | 1 287 954 | 1 088 591 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 10 | 408 180 | 461 892 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 408 180 | 461 892 |
| Sum omløpsmidler | | 1 696 134 | 1 550 483 |
| SUM EIENDELER | | 1 826 337 | 1 850 560 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 12 | 2 000 000 | 500 000 |
| Overkurs | 12 | | |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2019 | 2018 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Sum innskutt egenkapital | | 2 000 000 | 500 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Udekket tap | | 1 499 360 | 1 494 849 |
| Sum opptjent egenkapital | | -1 499 360 | -1 494 849 |
| Sum egenkapital | 2 | 500 640 | -994 849 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Pensjonsforpliktelser | 4 | 17 887 | 10 043 |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | 17 887 | 10 043 |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Sum langsiktig gjeld | | 17 887 | 10 043 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | 12 | 43 237 | 681 157 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 151 767 | 250 696 |
| Annen kortsiktig gjeld | 12 | 1 112 806 | 1 903 512 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 1 307 810 | 2 835 365 |
| Sum gjeld | | 1 325 697 | 2 845 408 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 1 826 337 | 1 850 560 |



| Resultatregnskap | | | |
|---|-------------|------------------|-------------------|
| Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS | | | |
| Driftsinntekter og driftskostnader | Note | 2019 | 2018 |
| Salgsinntekt | 1, 9, 12 | 2 936 577 | 1 639 157 |
| Annen driftsinntekt | 9, 12 | 2 810 000 | 3 700 000 |
| Sum driftsinntekter | | 5 746 577 | 5 339 157 |
| Lønnskostnad | 3, 4 | 2 686 091 | 3 510 135 |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5 | 58 043 | 67 048 |
| Annen driftskostnad | 3, 12 | 3 005 696 | 3 428 278 |
| Sum driftskostnader | | 5 749 830 | 7 005 461 |
| Driftsresultat | | -3 253 | -1 666 304 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 611 | 441 |
| Annen finansinntekt | | 2 417 | 2 344 |
| Rentekostnad til foretak i samme konsern | 12 | 3 582 | 3 575 |
| Annen rentekostnad | | 704 | 1 632 |
| Resultat av finansposter | | -1 258 | -2 422 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -4 512 | -1 668 726 |
| Ordinært resultat | | -4 512 | -1 668 726 |
| Årsresultat | | -4 512 | -1 668 726 |
| Overføringer | | | |
| Overført til udekket tap | | -4 512 | -1 494 849 |
| Overført fra overkurs | | 0 | -173 877 |
| Sum overføringer | | -4 512 | -1 668 726 |



| Balanse | | | |
|--|-------------|------------------|------------------|
| Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS | | | |
| Eiendeler | Note | 2019 | 2018 |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Konsesjoner, patenter o.l. | | 4 564 | 6 420 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 4 564 | 6 420 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Investeringer i leide lokaler | | 0 | 64 068 |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr | | 125 639 | 229 588 |
| Sum varige driftsmidler | | 125 639 | 293 656 |
| Sum anleggsmidler | 5 | 130 203 | 300 076 |
| Omløpsmidler | | | |
| Kundefordringer | 1, 12 | 705 373 | 91 281 |
| Andre kortsiktige fordringer | 12 | 582 581 | 997 310 |
| Sum fordringer | | 1 287 954 | 1 088 591 |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 10 | 408 180 | 461 892 |
| Sum omløpsmidler | | 1 696 134 | 1 550 483 |
| Sum eiendeler | | 1 826 337 | 1 850 560 |



| Balanse | | | |
|--|---|---|-------------------|
| Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS | | | |
| | Note | 2019 | 2018 |
| Egenkapital og gjeld | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 12 | 2 000 000 | 500 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 2 000 000 | 500 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Udekket tap | | -1 499 360 | -1 494 849 |
| Sum opptjent egenkapital | | -1 499 360 | -1 494 849 |
| Sum egenkapital | 2 | 500 640 | -994 849 |
| Gjeld | | | |
| Pensjonsforpliktelser | 4 | 17 887 | 10 043 |
| Sum avsetning for forpliktelser | | 17 887 | 10 043 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | 12 | 43 237 | 681 157 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 151 767 | 250 696 |
| Annen kortsiktig gjeld | 12 | 1 112 806 | 1 903 512 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 1 307 810 | 2 835 365 |
| Sum gjeld | | 1 325 697 | 2 845 408 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 1 826 337 | 1 850 560 |
| Oslo, 26.03.2020 | | | |
| Styret i Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS | | | |
| _____ Anne Lindboe styreleder | _____ Marit Lambrechts nestleder | _____ Ragnhild Antonie Finden styremedlem | |
| _____ Hans-Jørgen Leksen styremedlem | _____ Elisabeth Bjørnstad styremedlem | _____ May Liss Tobiassen Direktør | |
| Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS | | | Side 3 |



Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS

Noter til årsregnskapet 2019

Note 1 - Beskrivelse av regnskapsprinsipper

Virksomhet

Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS er et ideelt aksjeselskap registrert i Norge. Hovedvirksomheten til selskapet er kompetanseheving, utviklingsprogrammer og forskning innenfor barnehagesektoren. Selskapsregnskapet til Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS konsolideres i konsernregnskapet til PBL. Konsernregnskapet er tilgjengelig på morselskapets kontor i Bodø kommune.

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og regnskapsregler for små foretak. Vurderingsprinsippene følger regler for øvrige foretak i henhold til regnskapsprinsipper anvendt i morselskapets konsernregnskap.

Sammendrag av de vesentligste regnskapsprinsipper

De vesentligste regnskapsprinsippene benyttet ved utarbeidelse av regnskapet for Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS er som følger:

Klassifisering

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk, samt fordringer med forfall mer enn ett år etter balansedagen er medtatt som anleggsmidler. Øvrige eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Gjeld som forfaller senere enn et år etter regnskapsperiodens utløp er oppført som langsiktig gjeld. Dette omfatter også første års avdrag på langsiktig gjeld.

Varige driftsmidler og avskrivninger

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede brukstid. Ordinært vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Forventes driftsmidlet å ha en utrangeringsverdi ved avhendelse, avskrives driftsmidlet ned til estimert utrangeringsverdi. I den utstrekning det foreligger en plikt til fjerning eller opprydding knyttet til varige driftsmidler, og dette er estimert å medføre vesentlige utgifter for selskapet, estimeres disse utgiftene og inkluderes i anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid. I den utstrekning det foreligger en forpliktelse vil estimert nåverdi av disse utgiftene avsettes.

Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi, foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

I den utstrekning vesentlige delkomponenter for et anleggsmiddel har ulik levetid, foretas det dekomponering av anleggsmiddelet, med ulik avskrivningstid for de ulike delkomponentene.

Eiendelenes eventuelle restverdi, avskrivningsmetode og brukstid vurderes minst årlig, og justering av tilhørende avskrivningssatser foretas eventuelt for fremtidige perioder.

Immaterielle eiendeler og avskrivninger

Immaterielle eiendeler med bestemt antatt brukstid balanseføres til historisk kost med fradrag for akkumulerte avskrivninger og verdifall. Avskrivninger beregnes lineært over forventet brukstid. Selskapets immaterielle eiendeler har ikke ubestemt levetid. Som for varige driftsmidler vurderes eiendelenes eventuelle restverdi, avskrivningsmetode og brukstid minimum årlig, og justering av tilhørende avskrivningssatser foretas eventuelt for fremtidige perioder.

Valuta

Pengeposter (fordringer, gjeld og bankinnskudd) i utenlandsk valuta er omregnet til balansedagens kurs.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter eventuelt fradrag for avsetning til forventet tap. I den utstrekning det er aktuelt, gjøres avsetning til tap på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.



Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden.

Driftsinntekter og -kostnader

Inntektsføring skjer etter oppjeningsprinsippet som normalt vil være basert på en avtale med pris for utført arbeid ved den enkelte kunde.

Inntekter innregnes ved sannsynligheten for at en økonomisk fordel tilfaller selskapet, og derved kan måles med sikkerhet. Rabatter bokføres som reduksjon av inntekt.

Generelt sammenstilles kostnader med de inntekter de kan henføres til, og kostnadsføres samtidig med disse.

Selskapet har i 2019 mottatt støtte/tilskudd fra Norsk Friluftsliv og Norsk Forskningsråd. Støtten er ført som kostnadsreduksjon på lønnskostnader og andre driftskostnader.

Regnskapsvaluta og presentasjonsvaluta

Basert på de relevante underliggende økonomiske forhold knyttet til selskapet, er både funksjonell og rapporteringsvaluta fastsatt å være norske kroner (NOK)

Segmentinformasjon

Selskapet har ikke definert forretningssegmenter for den operative drift.

Leieavtaler

Leieavtaler vurderes som operasjonell- eller finansiell leieavtale etter en konkret vurdering av den enkelte leieavtale.

Skattekostnad og utsatt skatt

Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS er et ideelt aksjeselskap som fra og med inntektsåret 2016 er fritatt fra den alminnelige skatteplikten med hjemmel i skatteloven 2-32 første ledd.

Pensjon

Alderspensjonen og uførepensjonen ligger i en innskuddsordning.

Øvrige risikodekninger ligger i en ytelsesordning. Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser i ytelsesordningen beregnes etter lineær opptjening basert på forutsetninger om diskonteringsrente, fremtidig regulering av lønn, pensjoner og ytelser fra folketrygden, fremtidig avkastning på pensjonsmidler samt aktuarmessige forutsetninger om dødelighet, frivillig avgang osv.

Pensjonsmidler i ytelsesordningen er vurdert til virkelig verdi og fratrukket i netto pensjonsforpliktelser i balansen. Endringer i forpliktelser som skyldes endringer i pensjonsplaner resultatføres det år planendringen gjennomføres i den grad endring i pensjonsforpliktelsen ikke er avhengig av videre ansettelse. For endringer i forpliktelsen og pensjonsmidlene som skyldes endringer i og avvik i beregningsforutsetningene (estimatendringer og -avvik), følger selskapet NRS 6, med amortisering over forventet gjestående tjenestetid

Ved regnskapsføring av pensjon i ytelsesordningen er lineær opptjeningsprofil og forventet sluttlønn som opptjeningsgrunnlag lagt til grunn.

Betingede utfall

Betingede forpliktelser resultatføres, gitt at de er sannsynlige jfr. retningslinjer i NRS 13 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler. Betingede utfall blir opplyst om med mindre det er liten sannsynlighet for at utfallet vil medføre økonomiske forpliktelser.

Betinget vinning resultatføres ikke, men det gis informasjon om forholdet dersom vinningen er sannsynlig.

Hendelser etter balansedagen

Hendelser etter balansedagen som gir ytterligere informasjon om forhold som eksisterer på balansedagen er reflektert i årsregnskapet. Hendelser etter balansedagen av vesentlig betydning, men som ikke gir ny informasjon om forhold som eksisterte balansedagen, opplyses om i noter.



Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS

Noter til årsregnskapet 2019

Note 2 - Egenkapital og aksjonærinformasjon

| Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS | Aksjekapital | Overkurs-fond | Annen egenkapital/ Udekket tap | SUM |
|---|--------------|---------------|-----------------------------------|-----------|
| Egenkapital 01.01 | 500 000 | 0 | -1 494 849 | -994 849 |
| Årets endring i egenkapital: | | | | 0 |
| Kapitalforhøyelse ved gjeldskonvertering | 1 500 000 | | | 1 500 000 |
| Årsresultat | | 0 | -4 512 | -4 512 |
| Egenkapital 31.12 | 2 000 000 | 0 | -1 499 360 | 500 640 |

Alle aksjene er 100 % eid av PBL (Private Barnehagers Landsforbund)

Note 3 - Lønnskostnader, honorarer og pensjoner m.m

Lønnskostnader mm.

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Lønninger | 2 062 305 | 2 695 763 |
| Arbeidsgiveravgift | 248 181 | 339 031 |
| Pensjonskostnader | 240 183 | 292 262 |
| Andre lønnskostnader | 135 422 | 183 079 |
| Sum lønnskostnader | 2 686 091 | 3 510 135 |

Antall årsverk 4 5

Godtgjørelser (i kroner)

| | Konst. daglig leder |
|--------------------|---------------------|
| Lønn | 815 996 |
| Pensjonskostnader | 112 567 |
| Annen godtgjørelse | 18 422 |
| Sum | 946 985 |

Styret 114 125

Revisor

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Lovpålagt revisjon | 30 056 | 51 777 |
| Andre attestasjonstjenester | | |
| Skatterådgivning | | |
| Andre tjenester utenfor revisjonen | | |
| Sum | 30 056 | 51 777 |

Revisjonshonorar er kostnadsført med forholdsmessig fradrag for inngående mva.



Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS

Noter til årsregnskapet 2019

Note 4 - Pensjon

Beregning iht. oppdatert NRS 6 per 31.12.2019

Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS

Storebrand, kontrakt 89755

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|----------------|----------------|
| | (NOK) | (NOK) |
| Resultatført pensjonskostnad inkl. arbeidsgiveravgift | | |
| Driftskostnad (inntekt) | 22 206 | 36 648 |
| Finanskostnad (inntekt) | 331 | 422 |
| Resultatført pensjonskostnad (inntekt) | 22 537 | 37 070 |
| Innskuddspensjon | 204 526 | 236 907 |
| AFP | 13 120 | 18 285 |
| Sum | 240 183 | 292 262 |

Innbetalinger og utbetalt driftspensjon inkl. arbeidsgiveravgift

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Innbetalinger | 12 877 | 24 350 |
| Arbeidsgiveravgift | 1 816 | 3 433 |
| Innbetalinger inkl. arbeidsgiveravgift | 14 693 | 27 783 |
| Driftspensjon - (pensjon utbetalt over foretakets drift) | 0 | 0 |
| Arbeidsgiveravgift | 0 | 0 |
| Driftspensjon inkl. arbeidsgiveravgift | 0 | 0 |

Avstemming av netto balanseført forpliktelse, inkl. arbeidsgiveravgift

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Netto balanseført forpliktelse (midler) ved periodens begynnelse | 10 043 | 756 |
| Resultatført pensjonskostnad | 22 537 | 37 070 |
| Innbetalinger | (14 693) | (27 783) |
| Utbetalt driftspensjon | 0 | 0 |
| Andre bevegelser i perioden | 0 | (0) |
| Netto balanseført forpliktelse (midler) ved periodens slutt | 17 887 | 10 043 |

Forutsetninger

| | <u>31.12.2019</u> | <u>31.12.2018</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Diskonteringsrente | 2,30 % | 2,60 % |
| Forventet avkastning pensjonsmidler | 3,80 % | 4,30 % |
| Årlig forventet lønnsvekst | 2,25 % | 2,75 % |
| Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetaling | 0,50 % | 0,80 % |
| Årlig forventet G-regulering | 2,00 % | 2,50 % |
| Gjennomsnittlig arbeidsgiveravg.faktor | 14,10 % | 14,10 % |
| Dødelighetstabell | K2013BE | K2013BE |
| Uføretabell | KU | KU |
| Amortiseringsfaktor | 20 | 19 |
| Korridor i % | 10 % | 10 % |



| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| | (NOK) | (NOK) |
| <u>Endring pensjonsforpliktelse (DBO) inkl. AGA</u> | | |
| DBO ved periodens begynnelse | 43 336 | 32 214 |
| Årets pensjonsopptjening, Service Cost | 22 206 | 36 648 |
| Rentekostnad | 1 123 | 729 |
| Avkortning/oppgjør | 0 | 0 |
| Planendring | 0 | 0 |
| Overtagelse (salg) | 0 | 0 |
| AGA av innbetalinger til pensjonsmidler | (1 816) | (3 433) |
| Pensjonsutbetalinger | 0 | 0 |
| Aktuarielt tap (gevinst) | (16 066) | (22 822) |
| DBO ved periodens slutt | 48 784 | 43 336 |

Endring pensjonsmidler

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Pensjonsmidler ved periodens begynnelse | 29 500 | 20 000 |
| Forventet avkastning | 793 | 792 |
| Oppgjør | 0 | 0 |
| Overtagelse (salg) | 0 | 0 |
| Innbetalinger inkl. arbeidsgiveravgift | 14 693 | 27 783 |
| AGA av innbetalinger til pensjonsmidler | (1 816) | (3 433) |
| Pensjonsutbetalinger | 0 | 0 |
| Aktuarielt (tap) gevinst | (18 170) | (15 642) |
| Pensjonsmidler ved periodens slutt | 25 000 | 29 500 |

Netto balanseført pensjonsforpliktelse

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Netto faktiske (forpliktelser) midler *) | (23 784) | (13 836) |
| Ikke resultatført actuarielt tap (gevinst) **) | 5 897 | 3 793 |
| Netto balanseført pensjonsforpliktelse | (17 887) | (10 043) |

| | | |
|-------------------------|---------|---------|
| *) Herav AGA i DBO. | (2 939) | (1 710) |
| ***) Herav AGA: | 538 | 468 |
| ABO ved periodens slutt | 36 612 | 30 314 |
| TBO ved periodens slutt | 286 824 | 315 997 |

Rentekostnad og forventet avkastning

| | | |
|--|--------------|------------|
| Rentekostnad i endring av DBO | 1 123 | 729 |
| Rentekostnad av DBO | 1 082 | 737 |
| Rentekostnad av bevegelser | 0 | 0 |
| Arbeidsgiveravgift | 41 | (8) |
| Rentekostnad | 1 123 | 729 |
| Forventet avkastning i endring pensjonsmidler | 793 | 792 |



| | | |
|--|-------|-------|
| Forventet avkastning av pensjonsmidler | 1 269 | 820 |
| Forventet avkastning av bevegelser | 261 | 489 |
| Administrasjonskostnader | 0 | 0 |
| Forvaltningskostnader | (737) | (517) |
| Forventet avkastning | 793 | 792 |

Demografiske data

31.12.2019 **31.12.2018**

Yrkesaktive

| | | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Antall yrkesaktive | 4 | 5 |
| Gjennomsnittsalder - yrkesaktive | 39,1 | 44,3 |
| Sum lønn | 2 447 639 | 2 466 962 |
| Gjennomsnitt lønn | 611 910 | 493 392 |
| Sum pensjonsgrunnlag | | 0 |
| Gjennomsnitt pensjonsgrunnlag | | |
| Forventet gjenstående tjenestetid | 20,00 | 19,00 |
| Opptjent tjenestetid | 2,16 | 1,88 |
| DBO | 48 784 | 43 336 |

Pensjonister inkl. uføre

| | | |
|-----------------------------------|---|---|
| Antall pensjonister | 0 | 0 |
| Gjennomsnittsalder - pensjonister | | |
| DBO | 0 | 0 |

Økonomiske forutsetninger benyttet til pensjonskostnad for regnskapsår

31.12.2019 **31.12.2018**

| | | |
|---|--------|--------|
| Diskonteringsrente | 2,60 % | 2,40 % |
| Forventet avkastning pensjonsmidler | 4,30 % | 4,10 % |
| Årlig forventet lønnsvekst | 2,75 % | 2,50 % |
| Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetalin | 0,80 % | 0,50 % |
| Årlig forventet G-regulering | 2,50 % | 2,25 % |

Økonomiske forutsetninger benyttet til DBO ved utgående balanse

2019

2018

| | | |
|---|--------|--------|
| Diskonteringsrente | 2,30 % | 2,60 % |
| Årlig forventet lønnsvekst | 2,25 % | 2,75 % |
| Årlig forventet reg. av pensjoner under utbetalin | 0,50 % | 0,80 % |
| Årlig forventet G-regulering | 2,00 % | 2,50 % |

Demografiske og aktuarielle forutsetninger

Dødelighetstabell K2013BE

Intensiteter

| Alder | Menn | Kvinner |
|-------|---------|---------|
| 20 | 0,00026 | 0,00010 |
| 40 | 0,00063 | 0,00037 |
| 60 | 0,00456 | 0,00311 |
| 80 | 0,04677 | 0,03207 |



Fratredelseshyppighet

| Alder | Menn | Kvinner |
|-------|--------|---------|
| 20 | 0,0800 | 0,0800 |
| 30 | 0,0400 | 0,0400 |
| 40 | 0,0200 | 0,0200 |
| 50 | 0,0050 | 0,0050 |
| 60 | 0,0000 | 0,0000 |

Dødelighetstabell K2013BE

Forventet levetid

| Menn | Kvinner |
|------|---------|
| 68,3 | 72,1 |
| 46,7 | 50,3 |
| 25,8 | 29,1 |
| 9,1 | 11,4 |

Dødelighetstabell K2013BE

Forventet levetid for 65-åringer

| Menn | Kvinner |
|------|---------|
| 21,0 | 24,1 |

Forventet levetid ved 65 år for 40-åringer

| Menn | Kvinner |
|------|---------|
| 23,2 | 26,5 |



Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS

Noter til årsregnskapet 2019

Note 5 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS

| | Lisenser og utviklingskostnader | Bygningsmessige investeringer | Driftsløsøre, inventar | SUM |
|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------------|----------------|
| Anskaffelseskost 01.01 | 9 282 | 65 263 | 337 541 | 412 086 |
| Tilgang driftsmidler i året | | | 110 670 | 110 670 |
| Avgang driftsmidler i året | | -62 436 | -160 066 | -222 502 |
| Anskaffelseskost 31.12 | 9 282 | 2 827 | 288 145 | 300 254 |
| Avskrivninger 01.01 | 2 862 | 1 195 | 107 952 | 112 009 |
| Avgang avskr. solgte driftsm. | | | | 0 |
| Avskrivninger i år | 1 856 | 1 632 | 54 554 | 58 042 |
| Nedskrivninger i år | | | | 0 |
| Akk. av- og nedskr. 31.12 | 4 718 | 2 827 | 162 506 | 170 051 |
| | | | | 0 |
| Balansført verdi 31.12 | 4 564 | 0 | 125 639 | 130 203 |
| Avskrivningssats | 20 % | 10 % | 20 %-33,3 % | |
| Avskrivningsmetode | Lineær | Lineær | Lineær | |

Note 6 - Fordringer som forfaller senere enn ett år

Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS har ingen fordringer som forfaller senere enn ett år.

Note 7 - Gjeld som forfaller mer enn 5 år etter regnskapsåret.

Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS har ingen gjeld som forfaller mer enn 5 år etter regnskapsårets utgang.

Note 8 - Pantstillelser og garantier

Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS har ingen pantstillelser eller garantiforpliktelser



Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS

Noter til årsregnskapet 2019

Note 9 - Spesifikasjon av salgsinntekter

Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS

| | 2019 | 2018 |
|---------------------|------------------|------------------|
| Virksomhetsområde | | |
| Salg tjenester | 2 327 835 | 478 030 |
| Kurs og konferanser | 608 742 | 1 161 128 |
| Annen driftsinntekt | 2 810 000 | 3 700 000 |
| | <u>5 746 577</u> | <u>5 339 157</u> |

Salgsinntektene er i sin helhet relatert til leveranser i Norge.
Annen driftsinntekt gjelder støtte/tilskudd som selskapet har mottatt.

Note 10 - Bankinnskudd

| Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS | 2019 | 2018 |
|---|---------|---------|
| I posten inngår bundet bankinnskudd vedrørende skattetrekk med kr | 130 571 | 157 458 |



Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS

Noter til årsregnskapet 2019

Note 11 - Aksjekapitalen

Aksjekapitalen i Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS pr 31.12.2019 består av følgende :

| | Antall | Pålydende | Balanseført |
|----------|--------|-----------|-------------|
| Aksjer | 500 | 4 000 | 2 000 000 |
| Overkurs | 500 | 3 000 | 0 |

Hele aksjeposten eies av PBL (Private Barnehagers Landsforbund)

Note 12 - Mellomværende konsernselskap og konserntransaksjoner

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------|---------|-----------|
| Kundefordringer | 115 068 | 22 420 |
| Andre kortsiktige fordringer | 60 038 | 54 760 |
| Leverandørgjeld | 0 | 637 229 |
| Annen kortsiktig gjeld | 820 371 | 1 561 614 |

Salg av varer og tjenester til konsernselskaper

| Selskap | Relasjon | Gjelder | Beløp |
|---------|------------|-------------------|---------|
| PBL | Morselskap | Salg av tjenester | 308 639 |

Kjøp av varer og tjenester fra konsernselskaper

| Selskap | Relasjon | Gjelder | Beløp |
|-------------------------|---------------|----------------------------|---------|
| PBL | Morselskap | Administrasjonskostnader | 967 999 |
| PBL | Morselskap | Husleie og felleskostnader | 66 642 |
| PBL Medlemsservice AS | Søsterselskap | Datakostnader | 152 270 |
| PBL Medlemsservice AS | Søsterselskap | Kjøp av tjenester | 118 345 |
| PBL Huset AS | Søsterselskap | Husleie og felleskostnader | 468 274 |
| PBL Huset AS | Søsterselskap | Øvrige kostnader | 39 422 |
| PBL Konferansesenter AS | Søsterselskap | Kantinetjenester | 69 504 |
| PBL Konferansesenter AS | Søsterselskap | Leie møterom | 8 346 |
| PBL Konferansesenter AS | Søsterselskap | Tilskudd | 17 811 |

Øvrige kostnader fra PBL Huset AS omfatter strøm og renhold.

Administrasjonskostnadene og datakostnadene belastes selskapet ut i fra avtalte fordelingsnøkler som vurderes årlig.

Renteinntekter/-kostnader fra konsernselskaper

| Selskap | Relasjon | Gjelder | Beløp |
|-----------------|---------------|--------------------------------|-------|
| PBL Regnskap AS | Søsterselskap | Rentekostnad på mellomregning | 947 |
| PBL | Morselskap | Rentekostnad på likviditetslån | 2 635 |



Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS

Noter til årsregnskapet 2019

Note 13 - Leieavtaler

Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS har ingen vesentlige eksterne leieavtaler sett bort i fra husleiekontrakten med PBL Huset AS. Se note 12.

Note 14 - Avsetning for tap

Selskapet har ingen avsetninger til tap.

Note 15 - Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen presenteres etter følgende inndeling:

Operasjonelle aktiviteter
Investeringsaktiviteter
Finansieringsaktiviteter

Operasjonelle aktiviteter er de aktiviteter som inngår som del av selskapets vare- og tjenestekretsløp, samt andre aktiviteter som ikke naturlig lar seg definere som investerings- og finansieringsaktiviteter.

Investeringsaktiviteter inkluderer kjøp og salg av eiendeler som ikke er å betrakte som kontantekvivalenter, og som ikke inngår som del av foretaltets vare- og tjenestekretsløp. Investering i varige driftsmidler presenteres i kontantstrømanalysen brutto, før fradrag for eventuell investeringstilskudd.

Finansieringsaktiviteter inkluderer opptak og nedbetaling av lån, samt innhenting og betjening av egenkapitalen.



KONTANTSTRØMOPPSTILLING

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|------------------|
| Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter | | |
| Resultat før skattekostnad | -4 512 | -1 668 726 |
| Periodens betalte skatt | 0 | 0 |
| Ordinære avskrivninger | 58 043 | 67 048 |
| Endring pensjonsforpliktelse | 7 844 | 9 287 |
| Endring i kundefordringer | -614 092 | 835 903 |
| Endring i leverandørgjeld | -637 920 | 347 843 |
| Endring i andre tidsavgrensningsposter | -474 906 | -259 084 |
| Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter | <u>-1 665 543</u> | <u>-667 729</u> |
| Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter | | |
| Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler | -110 670 | -224 480 |
| Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler | 222 502 | 0 |
| Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter | <u>111 832</u> | <u>-224 480</u> |
| Kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter | | |
| Innbetalinger ved opptak ny langsiktig gjeld | 0 | 0 |
| Utbetalinger ved nedbetaling langsiktig gjeld | 0 | 0 |
| Kapitalforhøyelse ved gjeldskonvertering | 1 500 000 | 0 |
| Utbetaling vedr. stiftelseskostnader | 0 | 0 |
| Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter | <u>1 500 000</u> | <u>0</u> |
| Netto endring av kontanter og kontantekviv. | -53 711 | -892 209 |
| Kontanter og kontantekvivalenter pr. 1.1 | <u>461 892</u> | <u>1 354 100</u> |
| Kontanter og kontantekvivalenter pr.31.12. | <u>408 180</u> | <u>461 892</u> |
| Herav bundne innskudd | 130 571 | 157 458 |



Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS

Noter til årsregnskapet 2019

Note 16 - Forutsetning for videre drift

Selskapets resultat i 2019 er vesentlig bedre enn tidligere år. Det er løpende fokus på inntektsgivende aktiviteter og rasjonaliseringsgrep på kostnadssiden.

Det tar tid for et selskap av denne art å bygge bærekraftig drift, da selskapet må bygge seg opp et "navn" i sektoren. I tillegg må selskapet selv bidra med å synliggjøre et behov for kompetanseheving i sektoren. Det er gjennomført en kapitalforhøyelse ved gjeldskonvertering på MNOK 1,5 i 2019.

Selskapet inngår i et konsern, og har dermed tilgang på likviditet. Selskapet har i 2020 mottatt støtte fra PBLs OU-fond som gir selskapet tilvekst av likviditet. I tillegg har selskapet et likviditetslån hos mor.

Det forventes at realisering av allerede innvilget støtte, samt øvrig aktivitet i selskapet skal bidra til at selskapet får en videre god resultatutvikling i 2020.

Note 17 - Hendelser etter balansedagen

Selskapets kundeportefølje består av aktører innenfor barnehagesektoren. Barnehagene i Norge ble pålagt stengt fra og med 13. mars 2020, grunnet den pågående situasjonen med spredning av korona-viruset i Norge.

Barnehager er fra myndighetenes side sikret finansiering på lik linje som før den pålagte stengingen.

Det vil med andre ord si at kundenes betalingsdyktighet ikke endres til tross for korona-situasjonen.

Hvis barnehagestengingen vedvarer vil dette påvirke selskapets inntjening og etter all sannsynlighet påføre selskapet underskudd. Dette grunnet at en vesentlig del av selskapets inntjening er variabel gjennom løpende salg av fagtenester samt kursaktivitet. Dersom situasjonen skulle vedvare anses likviditetsrisikoen for selskapet å være lav, da selskapet inngår i et konsern hvor det er løpende tilgang på likviditet.



KPMG AS
Jernbaneveien 85
Postboks 1434
8037 Bodo

Telephone +47 04063
Fax +47 75 50 83 54
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Nasjonalt kunnskapssenter for barnehager AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 4 512. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

| | | | |
|---------|--------------|--------------|-----------|
| Oslo | Elverum | Mo i Rana | Stord |
| Alta | Finnsnes | Molde | Straume |
| Arendal | Hamar | Skien | Tromsø |
| Bergen | Haugesund | Sandefjord | Trondheim |
| Bodo | Knarvik | Sandnessjøen | Tynset |
| Drammen | Kristiansand | Stavanger | Ålesund |

Pennco dokumenttheorie: AAPKD-BGKMD-WV6TB-DUGKI-VCCQM-KDW17



høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Bodø, 28. mars 2020
KPMG AS

Kirsti Rødfjell Meidelsen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift.
Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Kirsti H R Meidelsen

Partner

På vegne af: KPMG AS

Serienummer: 9578-5999-4-3018787

IP: 80.232.xxx.xxx

2020-03-28 20:29:38Z



Kirsti H R Meidelsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: KPMG AS

Serienummer: 9578-5999-4-3018787

IP: 80.232.xxx.xxx

2020-03-28 20:29:38Z



Penneo dokument ID: AAPKD-BGKMD-WV6TB-DUGK-VCCQW-KDW17

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validate>**